

Inhalt

I. Grundlagen des Besteuerungsverfahrens

Lektion 1: Die GmbH und die Steuern	5
Lektion 2: Die GmbH und das Finanzamt	11

II. GmbH und Körperschaftsteuer

Lektion 3: Die Einkommensermittlung	27
Lektion 4: Offene und verdeckte Gewinnausschüttung	43
Lektion 5: Verdeckte Einlagen	64
Lektion 6: Nicht abziehbare Betriebsausgaben	71
Lektion 7: Der Spendenabzug	89
Lektion 8: Die Organschaft	94
Lektion 9: Ausländische Einkünfte	103
Lektion 10: Verlustabzug und Verlustvernichtung	120

III. GmbH und Gewerbesteuer

Lektion 11: Die Besteuerung des Gewerbeertrages	126
Lektion 12: Die Hinzurechnungen in der Gewerbesteuer	132
Lektion 13: Die Kürzungen in der Gewerbesteuer	138
Lektion 14: Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrages	142
Lektion 15: Verlustabzug und Organschaft	145

IV. Die sonstigen Steuerarten

Lektion 16: Die Umsatzsteuer	148
Lektion 17: Die umsatzsteuerliche Organschaft	173
Lektion 18: Die Kapitalertragsteuer	176
Lektion 19: Die Lohnsteuer	179
Lektion 20: Grundsteuer, Grunderwerbsteuer, Bauabzugsteuer ..	182

V. GmbH und Liquidation

Lektion 21: Die Liquidationsbesteuerung	189
---	-----

VI. Besteuerung der Gesellschafter

Lektion 22: Juristische Personen als Anteilseigner	195
Lektion 23: Natürliche Personen – Betriebsvermögen	200
Lektion 24: Natürliche Personen – Privatvermögen	205

Sachregister	211
--------------------	-----